

شركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
31 مارس 2018 (غير مدققة)

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة شركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع.

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 31 مارس 2018، وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المراجعة المتعلقة به لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وعرضها وفقاً لأساس الأعداد المبين في الإيضاح رقم 2. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل المدقق المستقل للشركة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة في توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لأساس الأعداد المبين في الإيضاح 2.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 32 لعام 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتعليمات المتعلقة به، أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

بدر عادل العبدالجادر

سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ

إرنست ويونغ

العيان والعصيمي وشركاهم

14 مايو 2018

الكويت

شركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2018

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاحات
		الإيرادات
		صافي الربح من موجودات مالية ومطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
470,583	2,354,737	4
569,567	-	ربح محقق من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
63,090	-	أتعاب إدارة واستشارات
31,586	-	إيرادات توزيعات أرباح
1,712	117,160	إيرادات فوائد
-	(72,874)	فروق تحويل عملات أجنبية
16,823	-	إيرادات أخرى
1,153,361	2,399,023	إجمالي الإيرادات
		المصروفات
		تكاليف موظفين
349,986	162,339	مصروفات عمومية وإدارية
425,919	130,940	
775,905	293,279	إجمالي المصروفات
377,456	2,105,744	ربح الفترة قبل الضرائب
(2,635)	(41,202)	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(6,588)	(16,481)	مخصص الزكاة
368,233	2,048,061	ربح الفترة
		الخاص بـ:
254,290	2,048,061	مساهمي الشركة الأم
113,943	-	الحصص غير المسيطرة
368,233	2,048,061	ربح (خسارة) الفترة
0.33 فلس	2.64 فلس	5 ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2018

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
368,233	2,048,061
ربح الفترة	
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى:	
<i>إيرادات شاملة أخرى سيعاد تصنيفها الى الأرباح او الخسائر في فترات لاحقة.</i>	
(115,100)	-
109,152	128,429
<i>صافي الخسائر من موجودات مالية متاحة للبيع (معيار المحاسبة الدولي 39)</i>	
<i>فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات اجنبية</i>	
(5,948)	128,429
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للفترة	
362,285	2,176,490
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	
الخاصة بـ:	
مساهمي الشركة الأم	
الحصص غير المسيطرة	
134,929	2,176,490
227,356	-
362,285	2,176,490

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 31 مارس 2018

(مدققة)				
معاد اندراج * 31 مارس 2017	معاد اندراج * 31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	ايضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
				الموجودات
28,924,181	30,106,353	28,194,719	6	النقد وودائع قصيرة الاجل
529,085	-	-		مبالغ مستحقة من وسطاء
5,445,125	5,018,421	42,301,081	7	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
30,719,635	28,340,395	-		موجودات مالية متاحة للبيع
8,624,254	8,921,744	2,223,462		موجودات أخرى
74,242,280	72,386,913	72,719,262		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
1,645,823	1,073,489	1,035,319		مطلوبات أخرى
1,645,823	1,073,489	1,035,319		
				حقوق الملكية
80,000,000	80,000,000	80,000,000		رأس المال
3,033,567	3,033,567	3,033,567		احتياطي إجباري
526,317	526,317	526,317		احتياطي عام
(1,698,775)	(1,698,775)	(1,698,775)	8	أسهم خزينة
2,933,703	-	-		احتياطي آخر
595,410	(802,805)	-		احتياطي القيمة العادلة
373,393	(128,009)	420		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(13,959,987)	(10,955,208)	(10,177,586)		خسائر متراكمة
71,803,628	69,975,087	71,683,943		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
792,829	1,338,337	-		الحصص غير المسيطرة
72,596,457	71,313,424	71,683,943		إجمالي حقوق الملكية
74,242,280	72,386,913	72,719,262		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

* إن بعض المبالغ الموضحة أعلاه لا تتوافق مع البيانات المالية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 و 31 مارس 2017 وتعكس التعديلات الواردة في الايضاح 13.



سعود عبد الرحمن القعود
عضو مجلس الإدارة



ضاري علي عبد الرحمن البدر
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

شركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. وشركائها التابعة
 بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع (غير مدقق)
 للفترة المنتهية في 31 مارس 2018

المجموع دينار كويتي	المخصص غير المبטورة دينار كويتي	الأجمالي الفرعي دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	احتياطي تحويل احتياطي تحويل صلاات اجنبية دينار كويتي		القيمة العائلة دينار كويتي	السهم خزينة دينار كويتي	احتياطي عام دينار كويتي	احتياطي اجنابوي دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
				الخاصة بمساهمي الشركة الأم	الخاصة بمساهمي الشركة الأم					
71,313,424	1,338,337	69,975,087	(10,955,208)	(128,009)	(802,805)	(1,698,775)	526,317	3,033,567	80,000,000	
(467,634)	=	(467,634)	(1,270,439)	-	802,805	=	-	=	=	
70,845,790	1,338,337	69,507,453	(12,225,647)	(128,009)	=	(1,698,775)	526,317	3,033,567	80,000,000	
2,048,061	=	2,048,061	2,048,061	=	=	=	=	=	=	
128,429	=	128,429	=	128,429	=	=	=	=	=	
2,176,490	=	2,176,490	2,048,061	128,429	=	=	=	=	=	
(1,338,337)	(1,338,337)	=	=	=	=	=	=	=	=	
71,683,943	=	71,683,943	(10,177,586)	420	=	(1,698,775)	526,317	3,033,567	80,000,000	

* إن بعض المبالغ الموضحة أعلاه لا تتوافق مع المعلومات المالية المرحلي المكثف المجموعة المجمعة كما في 31 ديسمبر 2017 وتعكس التعديلات التي تم إجراءها كما هو وارد بالتفصيل في الإيضاح 13.

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجموعة.

شركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. وشركائها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2018

	الخاصة بهيكل الشركة الأم										
	المجموع دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	خسائر مترتبة دينار كويتي	احتياطي تحويل صلات جنسية دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي أخر دينار كويتي	أسهم خزينة دينار كويتي	احتياطي عام دينار كويتي	احتياطي إجمالي دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
الرصيد كما في 1 يناير 2017 (كما سبق أدراجه) إعادة الأدرج (الإيضاح 13)	75,254,459	3,585,760	71,668,699	(14,270,785)	3,278,310	710,510	89,555	(1,698,775)	526,317	3,033,567	80,000,000
الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2017 (معد أدراجه) التحويل خلال الفترة ربح الفترة (خسائر) إيرادات شاملة أخرى للفترة	75,254,459	3,585,760	71,668,699	(14,214,277)	3,221,802	710,510	89,555	(1,698,775)	526,317	3,033,567	80,000,000
	368,233	113,943	254,290	254,290	(2,844,148)	-	2,844,148	-	-	-	-
	(5,948)	113,413	(119,361)	-	(4,261)	(115,100)	-	-	-	-	-
إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة استرداد حصص غير مسيطرة في شركات تابعة	362,285	227,356	134,929	254,290	(4,261)	(115,100)	-	-	-	-	-
الرصيد المعدل أدراجه في 31 مارس 2017	(3,020,287)	(3,020,287)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	72,596,457	792,829	71,803,628	(13,959,987)	373,393	595,410	2,933,703	(1,698,775)	526,317	3,033,567	80,000,000

* إن بعض المبالغ الموضحة أعلاه لا تتوافق مع المعلومات المالية المرحلي المكثف المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 وتتكس التعديلات التي تم إجراءها كما هو وارد بالتفصيل في الأيضاح 13.

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

شركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2018

الثلاثة أشهر المنتهية في
31 مارس

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
368,233	2,048,061	أنشطة التشغيل
		ربح الفترة
		تعديلات لـ:
2,635	41,202	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
6,588	16,481	مخصص الزكاة
(470,583)	(2,354,737)	صافي الربح من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(569,567)	-	أرباح محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(31,586)	-	إيرادات توزيعات أرباح
(1,712)	(117,160)	إيرادات فوائد
(695,992)	(366,153)	
		التغير في موجودات ومطلوبات التشغيل:
595,048	-	مبلغ مستحق من وسطاء
21,906,713	(1,275,479)	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(424,928)	-	مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(6,770,110)	(302,578)	موجودات أخرى
(2,432,201)	(81,421)	مطلوبات أخرى
12,178,530	(2,025,631)	النقد (المستخدم في) الناتج من العمليات
1,712	-	إيرادات فوائد مستلمة
12,180,242	(2,025,631)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
-	6,250,000	صافي الحركة في ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر
(6,694)	-	شراء موجودات مالية متاحة للبيع
1,091,063	-	متحصلات من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
31,586	-	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
1,115,955	6,250,000	صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(3,020,287)	-	استرداد الحصص غير المسيطرة في شركات تابعة
(26,140)	(14,432)	توزيعات أرباح مدفوعة
(3,046,427)	(14,432)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
10,249,770	4,209,937	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
109,152	128,429	صافي فرق تحويل عملات أجنبية
18,565,259	20,106,353	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
28,924,181	24,444,719	النقد والنقد المعادل في 31 مارس

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

تتكون المجموعة من شركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة"). إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية تأسست بتاريخ 12 ديسمبر 2005 وهي مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية. تخضع الشركة الأم لرقابة بنك الكويت المركزي فيما يتعلق بأنشطة التمويل، كما تخضع لرقابة هيئة أسواق المال كشركة استثمار.

تضطلع المجموعة بأنشطة الاستثمار والخدمات المالية المتعلقة بها، وعنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو برج كيبكو، الطابق 31، شارع خالد بن الوليد، شرق، الكويت.

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم في 14 مايو 2018.

2 أساس الإعداد

أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، باستثناء التغييرات المبينة أدناه في الإيضاح 3.

تم إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وفقاً لتعليمات دولة الكويت لمؤسسات الخدمات المالية التي تخضع لرقابة بنك الكويت المركزي. تتطلب هذه التعليمات تطبيق كافة المعايير الدولية للتقارير المالية باستثناء متطلبات معيار المحاسبة الدولية 39 حول المخصص المجمع لانخفاض القيمة والتي تحل محلها متطلبات بنك الكويت المركزي حول الحد الأدنى للمخصص العام المحتسب لكافة التسهيلات الائتمانية المعمول بها والتي لا يتم احتساب مخصص محدد لها.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية سنوية وينبغي الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري كما في 1 يناير 2018. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يسر بعد.

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية".

3 التغييرات في السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص بالتغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة والناتجة من تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والحالية:

أ) المعيار الدولي للتقارير المالية 10 - التقييم كشركة استثمار

يجب على الشركات التي تستوفي تعريف الشركة الاستثمارية ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 10 قياس شركاتها التابعة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بدلاً من تجميعها.

فيما يلي المعايير المحددة لتعريف الشركة الاستثمارية:

- (1) المنشأة التي تحصل على الأموال من مستثمر واحد أو أكثر لغرض إمداد أولئك المستثمرين بالخدمات الاستثمارية.
- (2) المنشأة التي تبدي الالتزام تجاه المستثمرين بشأن غرضها الرئيسي من الأعمال وهو استثمار الأموال فقط لغرض إنتاج العائدات الناتجة عن رفع القيمة الرأسمالية أو الإيرادات الاستثمارية أو كليهما معاً.
- (3) المنشأة التي تقوم بقياس وتقييم أداء كافة استثماراتها الهامة على أساس القيمة العادلة.

3 التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

(أ) المعيار الدولي للتقارير المالية 10 – التقييم كشركة استثمار (تتمة)

قرر مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد بتاريخ 19 فبراير 2018 أن الشركة الأم تستوفي تعريف الشركة الاستثمارية. سيعاد تقييم هذه النتيجة سنوياً في حالة أن تطرأ تغييرات على أي من المعايير أو الخصائص أعلاه.

نتيجة لذلك، توقفت المجموعة عن تجميع شركاتها التابعة في تاريخ التغيير في الحالة وقامت بالمحاسبة عن التغيير كفقد في السيطرة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 10.

(ب) تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9/الأدوات المالية اعتباراً من 1 يناير 2018. ويجمع المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات تحقق وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التغطية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 39/الأدوات المالية: التحقق والقياس.

لم تقم المجموعة بإعادة إدراج المعلومات المقارنة لسنة 2017 طبقاً لما تسمح به الأحكام الانتقالية بالمعيار. وبالتالي، فإن المعلومات المعروضة لسنة 2017 لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة للفترة المنتهية في 31 مارس 2018. تم تسجيل الفروق في القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في الخسائر المترجمة والاحتياطات كما في 1 يناير 2018 وتم الإفصاح عنها ضمن الإيضاح 12.

فيما يلي عرض موجز للتغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

تصنيف وقياس الموجودات المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات استناداً إلى الجمع ما بين نموذج أعمال المجموعة المستخدم لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة وإنما يتم تقييمه على مستوى أعلى للمحافظ المجمع ويستند إلى عوامل ملحوظة. وتشمل المعلومات التي تم أخذها في الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف الموضوعية للمحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛ بالإضافة إلى
- معدل التكرار المتوقع للمبيعات في الفترات السابقة وقيمتها وتوقيتها بالإضافة إلى أسباب تلك المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات المستقبلية.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون أخذ نموذج "السيناريو الأسوأ" أو "السيناريو حالات الضغط" في الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد التحقق المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل ستقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحدثة أو المشتراة مؤخراً في الفترات اللاحقة.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط (اختبار مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط)

تقوم المجموعة بتقييم الشروط التعاقدية للموجودات المالية لتحديد ما إذا كانت تستوفي اختبار مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط. لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "المبلغ الأساسي" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبدئي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي. وتعرف الفائدة بأنها المقابل لقاء القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأساسي ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف وكذلك هامش الربح. وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتمثل في مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فحسب، تراعي المجموعة ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شروط تعاقدية قد تغير من توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. وتراعي المجموعة ما يلي:

3 التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

(ب) تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" (تتمة)
تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط (اختبار مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط) (تتمة)

- الأحداث المحتملة التي قد تغير من مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- مزايا الرفع المالي؛
- شروط السداد ومد أجل السداد؛
- الشروط التي تحد من مطالبية المجموعة في التدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل ترتيبات الموجودات التي لا تتضمن حق الرجوع)؛
- المزايا التي تعدل المقابل لقاء القيمة الزمنية للأموال – مثل إعادة تحديد معدلات الفائدة بصورة دورية.

إن الشروط التعاقدية التي تسمح بالتعرض لأكثر من المستوى الأدنى من الانكشاف للمخاطر أو التقلب في التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب إقراض أساسي لا تتيح تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط. وفي مثل هذه الحالات، يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبدئي كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية في هذه الفئة هي تلك الموجودات التي إما يتم تصنيفها من قبل الإدارة عند التحقق المبدئي أو ينبغي إلزامياً قياسها وفقاً للقيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. تقوم الإدارة بتصنيف الأدوات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تستوفي بخلاف ذلك متطلبات قياسها وفقاً للتكلفة المضافة أو وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى فقط إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ. وبالنسبة للموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تمثل مدفوعات للمبالغ الأساسية والفوائد فقط، فينبغي إلزامياً قياسها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: (تتمة)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للقيمة العادلة. يتم تسجيل التغييرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر. ويتم تسجيل إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يثبت الحق في المدفوعات.

إعادة تصنيف الموجودات المالية

إن المجموعة لا تعيد تصنيف موجوداتها المالية لاحقاً للتحقق المبدئي إلا في الظروف الاستثنائية التي تقوم فيها المجموعة بشراء أو بيع أو إنهاء أحد خطوط الأعمال.

المطلوبات المالية

تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية دون تغيير إلى حد كبير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم عرض هذه الحركات في الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

انخفاض القيمة

قامت المجموعة بتسجيل خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية سابقاً استناداً إلى نموذج الخسائر المتكبدية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39.

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدية" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". لقد أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى تغيير جوهري في طريقة محاسبة المجموعة عن خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكبدية لمعيار المحاسبة الدولي 39 بمنهج خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلي.

تقوم المجموعة بقياس كافة الموجودات المالية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ولا ينبغي عليها احتساب خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية.

شركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في وللسنة المنتهية في 31 مارس 2018

3 التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

(ب) تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" (تتمة)
محاسبة التغطية

لم تجد المجموعة أي تأثير ناتج عن الإرشادات الجديدة المرتبطة بمحاسبة التغطية والواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9، حيث إن المجموعة لا تتعامل في أية أدوات مشتقة.

(د) تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء" اعتباراً من 1 يناير 2018. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي 18 الإيرادات بالإضافة إلى تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 و15 و18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31 من تاريخ السريان. يستبعد هذا المعيار الجديد أشكال عدم التوافق ونقاط الضعف في متطلبات الإيرادات السابقة كما يقدم إطار عمل أكثر قوة لمعالجة قضايا الإيرادات وتحسين درجة المقارنة لممارسات تحقق الإيرادات بين الشركات والقطاعات ونطاقات الاختصاص والأسواق الرأسمالية. لم يؤد تطبيق هذا المعيار إلى أي تغيير في السياسات المحاسبية للمجموعة وليس له أي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

4 صافي الربح من موجودات مالية ومطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الثلاثة أشهر المنتهية في
31 مارس

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
443,031	221,998	محققة
27,552	2,132,739	غير محققة
<u>470,583</u>	<u>2,354,737</u>	

5 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريقة قسمة ربح الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة ناقصاً أسهم الخزينة.

الثلاثة أشهر المنتهية في
31 مارس

2017	2018	
254,290	2,048,061	ربح الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
776,440,000	776,440,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة)
0.33 فلس	2.64 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متماثلة نظراً لعدم وجود أدوات مخفضة قائمة.

شركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والسنة المنتهية في 31 مارس 2018

6 نقد وودائع قصيرة الاجل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع، يتألف النقد والودائع قصيرة الاجل مما يلي:

	(مدققة)		
	31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
نقد في البنك وفي الصندوق	26,468,725	3,554,056	2,623,630
ودائع قصيرة الاجل *	-	25,000,000	25,000,000
نقد محتفظ بها لدى مؤسسات مالية اجنبية **	2,455,456	1,552,297	571,089
نقد وودائع قصيرة الاجل	28,924,181	30,106,353	28,194,719
ودائع ذات فترات استحقاق اصلية اكثر من 3 اشهر	-	(10,000,000)	(3,750,000)
انقد والنقد المعادل	28,924,181	20,106,353	24,444,719

* تم إيداع الودائع قصيرة الاجل (ذات فترات استحقاق حتى من 3 اشهر) لفترات متباينة ما بين يوم واحد الى 3 اشهر بناء على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة وتحقق فوائد وفقا لسعر الفائدة للودائع قصيرة الاجل. تحقق الودائع قصيرة الاجل (ذات فترات استحقاق اكثر من 3 اشهر) فوائد تتراوح بين 1.60% الى 2.5% سنويا (31 ديسمبر 2017: 1.60% الى 2.5%، و 31 مارس 2017: لا شيء).

** تمثل الأرصدة لدى مؤسسات مالية اجنبية حسابات جارية لا تحمل فائدة ومحتفظ بها لدى بنوك تجارية اجنبية.

7 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

	(مدققة)		
	31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية محتفظ بها لغرض المتاجرة	839	-	-
اسهم اجنبية مسعرة	-	-	-
موجودات مالية مصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:			
استثمارات في صناديق تغطية اجنبية	14,097	10,086	7,335
اسهم اجنبية غير مسعرة	3,295,189	2,887,335	4,535,881
أوراق مالية مركبة	2,135,000	2,121,000	4,851,000
صناديق اسهم خاصة	-	-	7,726,257
استثمارات في أدوات دين	-	-	15,246,224
استثمار في شركة تابعة	-	-	9,934,384
	5,444,286	5,018,421	42,301,081
	5,445,125	5,018,421	42,301,081

يتم قياس الاستثمارات في صناديق تغطية اجنبية (تتكون بصورة رئيسية من الأسهم المسعرة) بناء على أحدث صافي قيمة الموجودات المقدمة من قبل مديري الصناديق المختصين. انتهت الإدارة الى ان صافي قيمة الموجودات الحديثة تقارب قيمتها العادلة.

تمثل أوراق مالية مركبة استثمار في سندات قابلة للتحويل يمكن تحويلها الى أسهم بناء على خيار الشركة الام.

شركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والسنة المنتهية في 31 مارس 2018

8 أسهم الخزينة

	(مدققة)		
	31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	
عدد أسهم الخزينة	23,560,000	23,560,000	23,560,000
النسبة من رأس المال	2.95%	2.95%	2.95%
القيمة السوقية (دينار كويتي)	871,720	942,400	918,840
التكلفة - دينار كويتي	1,698,775	1,698,775	1,698,775

تم تحديد المبلغ المعادل لتكلفة شراء أسهم الخزينة ك مبلغ غير قابل للتوزيع من الاحتياطي العام والاحتياطي الاجباري خلال فترة الاحتفاظ بأسهم الخزينة. كما في 31 مارس 2018، لم يكن هنالك أي رهن على أسهم الخزينة.

9 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات علاقة في الصناديق المدارة والمساهمين الرئيسيين والمديرين وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطر عليها هؤلاء الأطراف أو يمارسون عليها سيطرةً مشتركةً أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم. للفترة المنتهية في 31 مارس 2018، لم تكن هناك أية تعاملات مع أطراف ذات علاقة مدرجة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تتضمن الموجودات الأخرى مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة بمبلغ 1,874,958 دينار كويتي اعتباراً من 31 مارس 2018 (31 ديسمبر 2017: لا شيء، 31 مارس 2017: لا شيء)

الأرصدة القائمة المستحقة من قبل الأطراف ذات العلاقة غير مكفولة، ولا تحمل فائدة وليس لها جدول سداد ثابتة. بالنسبة للفترة المنتهية في 31 مارس 2018، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الأرصدة المدينة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من قبل الأطراف ذات العلاقة.

موظفو الإدارة العليا

يتضمن موظفو الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين في الإدارة ممن لديهم سلطة ومسئولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. وفيما يلي مجمل قيمة المعاملات المتعلقة بموظفي الإدارة العليا:

فيما يلي مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة خلال الفترة:

الثلاثة أشهر المنتهية في
31 مارس

	2017	2018	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
مزاي قصيرة الأجل	42,546	42,546	
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	3,546	3,546	
	46,092	46,092	

10 معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة حيث يقدم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) أو يقدم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي) ويتعرض لمخاطر ومزايا مختلفة عن تلك الخاصة بالقطاعات الأخرى.

لأغراض الإدارة، تنتظم المجموعة في أربع قطاعات جغرافية استناداً إلى موقع الموجودات: الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي وموريشس وآسيا (بما في ذلك الهند والصين) وجزر الكايمان. تستند المجموعة إلى هذا التوزيع كأساس لإعداد تقارير معلومات القطاعات الخاصة بها.

شركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في وللسنة المنتهية في 31 مارس 2018

10 معلومات القطاعات (تمة)

يبين الجدول التالي الإيرادات ومعلومات النتائج ومعلومات عن الموجودات والمطلوبات فيما يتعلق بقطاعات المجموعة التي يتم إعداد تقارير حولها:

المجموع دينار كويتي	جزر الكايमान دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	موريشس دينار كويتي	الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي دينار كويتي	31 مارس 2018
2,399,023	-	2,347,544	7,193	44,286	إيرادات القطاع
2,105,744	-	2,230,993	7,193	(132,442)	نتائج القطاع
72,719,262	8,166,038	35,187,337	2,599,922	26,765,965	موجودات القطاع
1,035,319	-	26,761	-	1,008,558	مطلوبات القطاع

المجموع دينار كويتي	جزر الكايमान دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	موريشس دينار كويتي	الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي دينار كويتي	31 ديسمبر 2017
3,015,301	2,715,456	652,718	(389,780)	36,907	إيرادات القطاع
316,040	2,282,964	(624,164)	(389,780)	(952,980)	نتائج القطاع
72,386,913	19,943,767	12,557,718	9,951,968	29,933,460	موجودات القطاع
1,073,489	-	197,444	-	876,045	مطلوبات القطاع

المجموع دينار كويتي	جزر الكايमान دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	موريشس دينار كويتي	الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي دينار كويتي	31 مارس 2017
1,153,361	574,654	544,066	29,030	5,611	إيرادات القطاع
368,233	570,188	(35,025)	29,030	(195,960)	نتائج القطاع
74,242,280	32,410,289	10,761,599	10,636,881	20,433,511	موجودات القطاع
1,645,823	-	714,062	-	931,761	مطلوبات القطاع

11 قياس القيمة العادلة

تُعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم لبيع أصل أو المدفوع لنقل التزام، في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

تصنف كافة الأدوات المالية التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين أدناه، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظ.

شركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في للسنة المنتهية في 31 مارس 2018

11 قياس القيمة العادلة (تتمة)

يعرض الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة.

31 مارس 2018			
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة			
موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة			
من خلال الأرباح أو الخسائر:			
-	-	7,335	7,335
-	-	4,535,881	4,535,881
-	-	4,851,000	4,851,000
-	-	7,726,257	7,726,257
-	-	15,246,224	15,246,224
-	-	9,934,384	9,934,384
-	-	42,301,081	42,301,081
صناديق تغطية أجنبية			
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة			
أوراق مالية مركبة			
صناديق أسهم خاصة			
استثمارات في أدوات دين			
استثمار في شركة تابعة			
31 ديسمبر 2017 (مدققة)			
موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة			
موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة			
من خلال الأرباح أو الخسائر:			
-	-	10,086	10,086
-	-	2,887,335	2,887,335
-	-	2,121,000	2,121,000
-	-	8,764,146	8,764,146
-	-	11,755,724	11,755,724
-	-	25,538,291	25,538,291
صناديق تغطية أجنبية			
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة			
أوراق مالية مركبة			
موجودات مالية متاحة للبيع			
صناديق أسهم خاصة			
استثمارات أسهم غير مسعرة			
31 مارس 2017			
موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة			
موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة			
839	-	-	839
موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة			
من خلال الأرباح أو الخسائر:			
-	-	14,097	14,097
-	-	3,295,189	3,295,189
-	-	2,135,000	2,135,000
-	-	11,564,784	11,564,784
-	-	11,258,628	11,258,628
839	-	28,267,698	28,268,537
صناديق تغطية أجنبية			
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة			
أوراق مالية مركبة			
موجودات مالية متاحة للبيع			
صناديق أسهم خاصة			
استثمارات أسهم غير مسعرة			

شركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في وللسنة المنتهية في 31 مارس 2018

11 قياس القيمة العادلة (تتمة)

فيما يلي مطابقة قياسات القيمة العادلة المتكررة والمصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

في 31 مارس 2018	صافي (المبيعات) المشتريات والتسويات	عمليات إعادة التصنيف عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9	(الخسارة) الربح المسجل في الأرباح أو الخسائر	في 1 يناير 2018	موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
7,335	(558)	-	(2,193)	10,086	صناديق تغطية أجنبية
4,535,881	-	1,641,354	7,192	2,887,335	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
4,851,000	-	2,730,000	-	2,121,000	أوراق مالية مركبة
7,726,257	272,215	8,677,957	(1,223,915)	-	صناديق أسهم خاصة
15,246,224	-	11,809,480	3,436,744	-	استثمارات في أدوات دين
9,934,384	-	10,019,473	(85,089)	-	استثمار في شركة تابعة
-	-	(8,764,146)	-	8,764,146	موجودات مالية متاحة للبيع
-	-	(11,755,724)	-	11,755,724	صناديق أسهم خاصة
42,301,081	271,657	14,826,028	2,132,739	25,538,291	استثمارات أسهم غير مسعرة
كما في 1 يناير 2017	صافي (المبيعات) المشتريات والتسويات	الخسارة المسجلة في إيرادات شاملة أخرى	(الخسارة) الربح المسجل في الأرباح أو الخسائر	كما في 1 يناير 2017	موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
10,086	(822)	-	(5,216)	16,124	صناديق تغطية أجنبية
2,887,335	10,955	-	(389,779)	3,266,159	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
2,121,000	-	-	-	2,121,000	أوراق مالية مركبة
8,764,146	(4,525,107)	(1,185,302)	2,279,870	12,194,685	موجودات مالية متاحة للبيع:
11,755,724	497,096	-	-	11,258,628	صناديق أسهم خاصة
25,538,291	(4,017,878)	(1,185,302)	1,884,875	28,856,596	استثمار في أسهم غير مسعرة

شركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والسنة المنتهية في 31 مارس 2018

11 قياس القيمة العادلة (تتمة)

كما في 31 مارس 2017 دينار كويتي	صافي المبيعات والتسويات دينار كويتي	الخسارة المسجلة في إيرادات شاملة أخرى دينار كويتي	الربح المسجل في الأرباح أو الخسائر دينار كويتي	في 1 يناير 2017 دينار كويتي	31 مارس 2017
					موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة
					موجودات مالية بالقيمة
					العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
					صناديق تغطية أجنبية
14,097	(2,027)	-	-	16,124	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
3,295,189	-	-	29,030	3,266,159	أوراق مالية مركبة
2,135,000	(1,884,632)	-	-	4,019,632	
					موجودات مالية متاحة للبيع:
					صناديق أسهم خاصة
11,564,784	(1,084,368)	(115,100)	569,567	12,194,685	استثمار في أسهم غير مسعرة
11,258,628	-	-	-	11,258,628	
28,267,698	(2,971,027)	(115,100)	598,597	30,755,228	

لم يكن هناك أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي خلال الفترة.

وصف المدخلات الجوهرية غير الملحوظة لتقييم الموجودات المالية:

يتم تقييم صناديق التغطية الأجنبية والأوراق المالية الأجنبية غير المسعرة وصناديق الأسهم الخاصة استناداً إلى طريقة صافي قيمة الموجودات باستخدام أحدث بيانات مالية متوفرة لدى الشركة المستثمر فيها، حيث يتم قياس الموجودات الأساسية وفقاً للقيمة العادلة ويتم تعديلها مقابل خصم ضعف التسويق.

يشير الجدول أدناه إلى التأثير على البيان المرحلي المكثف المجمع للمركز المالي أو البيان المرحلي المكثف المجمع للتغيرات في حقوق الملكية في حالة استخدام متغيرات المخاطر ذات الصلة للقيمة العادلة يتم تغيير الأوراق المالية غير المسعرة بنسبة 5%.

آلية التقييم	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	حساسية القيمة العادلة للمدخلات
أحدث سعر للمعاملة	معدل الخصم لضعف التسويق	5% زيادة (نقص) في الخصم يمكن أن ينتج عنه (نقص) زيادة في القيمة العادلة بمبلغ 77,758 دينار كويتي
استثمار في أوراق الدين	معدل الخصم لضعف التسويق	5% زيادة (نقص) في الخصم يمكن أن ينتج عنه (نقص) زيادة في القيمة العادلة بمبلغ 762,311 دينار كويتي
صافي قيمة الأصل أساسها القيمة السوقية للموجودات الأساسية	معدل الخصم لضعف التسويق	5% زيادة (نقص) في الخصم يمكن أن ينتج عنه (نقص) زيادة في القيمة العادلة بمبلغ 496,719 دينار كويتي

إن معدل الخصم لضعف التسويق يمثل المبالغ التي قررت المجموعة ان المشاركين في السوق سوف يأخذونها في الاعتبار عند تسعير الاستثمارات.

12 إفصاحات الانتقال الى المعيار الدولي للتقارير المالية 9

يعرض الجدول التالي فئات التصنيف والقياس الاصلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات التصنيف والقياس الجديدة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 بالنسبة للموجودات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018:

القيمة الجديدة المدرجة بالدفاتر طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 دينار كويتي	تعديلات الانتقال (إعادة التصنيف) دينار كويتي	القيمة الأصلية الضمدرجة بالدفاتر طبقا لمعيار المحاسبة الدولي 39 دينار كويتي	القياس الأصلي طبقا لمعيار المحاسبة الدولي 39	النقد والنقد المعادل موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
30,106,353	-	30,106,353	قروض ومدنيين	موجودات مالية متاحة للبيع
31,336,016	26,317,595	5,018,421	القيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	موجودات مالية متاحة للبيع
-	(26,317,595)	26,317,595	التكلفة	موجودات مالية متاحة للبيع
1,555,166	(467,634)	2,022,800	التكلفة	موجودات مالية متاحة للبيع
8,921,744	-	8,921,744	قروض وسلف	موجودات أخرى

يحلل الجدول التالي اثر الانتقال الى المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على حقوق الملكية والاحتياطيات والارباح المرحلة:

احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	خسائر متركمة دينار كويتي	الرصيد الختامي وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39 (ديسمبر 2017)
(802,805)	(10,955,208)	إعادة تصنيف استثمارات في أسهم من متاحة للبيع الى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
802,805	(802,805)	إعادة تصنيف استثمارات في أسهم تم المحاسبة عنها سابقا بالتكلفة ناقصا انخفاض القيمة (وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39) الى مدرجة القيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
-	(467,634)	الرصيد الافتتاحي وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 (1 يناير 2018)
-	(12,225,647)	

13 إعادة الإدراج

وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 8- السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء، تم إعادة ادراج المعلومات المقارنة للسنة السابقة 31 ديسمبر 2017 وفترة الثلاثة اشهر المنتهية 31 مارس 2017. إن إعادة الادراج ليس لها أي تأثير على اجمالي الموجودات المالية والمطلوبات المالية وحقوق الملكية ونتائج المجموعة المدرجة سابقا. تم اجراء إعادة الادراج لغرض تحسين جودة المعلومات المعروضة كما يلي:

31 ديسمبر 2017		
بعد إعادة الادراج وإعادة التصنيف دينار كويتي	اثر إعادة الادراج دينار كويتي	كما سبق ادراجه دينار كويتي
-	(89,555)	89,555
(128,009)	(3,023,678)	2,895,669
(10,955,208)	3,113,233	(14,068,441)
بيان المركز المالي المجموع		
احتياطي آخر		
احتياطي تحويل عملات اجنبية		
خسائر متراكمة		
31 مارس 2017		
بعد إعادة الادراج وإعادة التصنيف دينار كويتي	اثر إعادة الادراج دينار كويتي	كما سبق ادراجه دينار كويتي
2,933,703	2,844,148	89,555
373,393	(2,900,656)	3,274,049
(13,959,987)	56,508	(14,016,495)
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع		
احتياطي آخر		
احتياطي تحويل عملات اجنبية		
خسائر متراكمة		
1 يناير 2017		
بعد إعادة الادراج وإعادة التصنيف دينار كويتي	اثر إعادة الادراج دينار كويتي	كما سبق ادراجه دينار كويتي
3,221,802	(56,508)	3,278,310
(14,214,277)	56,508	(14,270,785)
بيان المركز المالي المجموع		
احتياطي تحويل عملات اجنبية		
خسائر متراكمة		